

Izba Administracji Skarbowej w Szczecinie
Dział Audytu Środków Pochodzących z Budżetu Unii
Europejskiej oraz Niepodlegających Zwrotowi Środków
Pochodzących z Pomocy Udzielanej Przez Państwa
Członkowskie EFTA – ICE

Znak Sprawy 3201-ICE.521.20.2023.3

Podsumowanie ustaleń
w projekcie nr INT67
„Transgraniczny rozwój turystyki, w szczególności
turystyki zdrowotnej w miastach Templin i
Połczyn-Zdrój w oparciu o zrównoważone
wykorzystanie lokalnego dziedzictwa kulturowego
i naturalnego”
w ramach prowadzonego audytu operacji
Programu Współpracy INTERREG VA
Niemcy/Meklemburgia – Pomorze
Przednie/Brandenburgia – Polska 2014-2020

Szczecin, 12 lipca 2023 r.

A) ZAKRES AUDYTU

Audyt przeprowadzono w okresie od 27.04.2023 r. do 6.07.2023 r. u Partnera:

Gmina Połczyn-Zdrój
Plac Wolności 3-4
78-320 Połczyn-Zdrój
NIP: 6722023427

w zakresie:

nazwa projektu: **Transgraniczny rozwój turystyki, w szczególności turystyki zdrowotnej w miastach Templin i Połczyn-Zdrój w oparciu o zrównoważone wykorzystanie lokalnego dziedzictwa kulturowego i naturalnego**

numer projektu: **INT67**

numery wniosków o płatność: **PP_2 7.1**

Audyt przeprowadzili pracownicy Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie (zespół audytowy):

Imię i nazwisko	Stanowisko	Data prowadzenia czynności u beneficjenta	Data prowadzenia czynności w instytucji (KK)*
Magdalena Koziar	starszy ekspert skarbowy	15.06.2023 r.	--
Agnieszka Burczak	ekspert skarbowy	15.06.2023 r.	--

*dokumentacja związana z realizacją operacji została przedłożona w formie elektronicznej (skany) przez Kontrolera Krajowego – Wojewodę Zachodniopomorskiego.

Audyt dotyczył następujących obszarów:

- 1. Czy operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla danego programu operacyjnego, czy nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach Programu Współpracy INTERREG VA Niemcy/Meklemburgia – Pomorze Przednie/Brandenburgia-Polska 2014-2020, czy została wdrożona zgodnie z decyzją zatwierdzającą i czy spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia (art. 27 ust. 2 lit. a) rozporządzenia nr 480/2014¹).**

¹ Rozporządzenie Delegowane Komisji (UE) nr 480/2014 z 3.03.2014 r. uzupełniające rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego

Celem Projektu jest umocnienie turystyki w Templin i w Połczynie-Zdroju dzięki transgranicznemu transferowi wiedzy oraz wspólnym środkom i aktywnemu działaniu. Przedmiotem audytowanego Projektu jest wspólny rozwój i urynkowanie ofert oraz produktów turystyki sanatoryjnej czy turystyki zdrowotnej w oparciu o wzajemną wymianę doświadczeń.

Projekt był realizowany przez trzech partnerów: Miasto Templin (PW), Gminę Połczyn-Zdrój (PP_2) i TMT Tourismus-Marketing Templin GmbH (PP_3) i został zakończony.

W badanym obszarze audytem objęto wydatki wykazane w raporcie Partnera nr 7.1 poniesione na koszty ekspertów i usług zewnętrznych oraz koszty robót budowlanych i infrastruktury.

Ustaleń w powyższym zakresie dokonano na podstawie dokumentacji udostępnionej w systemie eMS i przedłożonej w formie elektronicznej przez Kontrolera Krajowego, a także przez Partnera Projektu, tj. Gminę Połczyn-Zdrój oraz wizytacji przeprowadzonej 15.06.2023 r. w miejscu realizacji Projektu.

W badanym obszarze audytem objęto:

- Wniosek o przyznanie dofinansowania z Programu Współpracy INTERREG VA Meklemburgia – Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska w ramach celu „Europejska Współpraca Terytorialna” Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (EFRR) nr INT67 złożony przez Partnera Wiodącego LP_1 Stadt Templin z 2.11.2016 r. z załącznikami – ostatnia wersja z 15.02.2023 r.;
- Porozumienie Partnerskie podpisane 1.11.2016 r. przez Partnera wiodącego z pozostałymi Partnerami Projektu, w celu uregulowania obowiązków i praw partnerów w trakcie realizacji Projektu w ramach Programu Współpracy INTERREG VA Meklemburgia-Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska przekazane 2.11.2016 r. drogą elektroniczną do Wspólnego Sekretariatu;
- Deklaracje udziału Partnerów Stowarzyszonych (bez wkładu finansowego) podczas transgranicznej współpracy w ramach polsko-niemieckiego Projektu INTERREG VA z 22.09.2016 r., jak niżej:
 - Lokalna Organizacja Turystyczna „Polodowcowa Kraina Drawy i Dębnicy”, Plac Wolności 5, 78-320 Połczyn-Zdrój,
 - Publiczne Gimnazjum im. Mikołaja Kopernika, ul. Mieszka I 19, 78-320 Połczyn-Zdrój,
 - Publiczna Szkoła Podstawowa nr 1 im. Adama Mickiewicza, ul. Grunwaldzka 34, 78-320 Połczyn-Zdrój,
 - Uzdrowisko Połczyn Grupa PGU S.A., ul. Zdrojowa 9, 78-320 Połczyn-Zdrój,
 - PW SOncas 2, (właściciel Sanatorium Hopferówka), ul. Rzemieśnicza 1, 78-320 Połczyn-Zdrój,
 - Fundacja „Porozumienie” – oddział Sanatorium Uzdrowiskowe „Marta”, ul. Zdrojowa 1, 78-320 Połczyn-Zdrój;
- Oświadczenie Gminy Połczyn-Zdrój z 22.09.2016 r. o posiadaniu środków finansowych z własnego budżetu na realizację Projektu, utrzymaniu 5-letniej trwałości efektów Projektu oraz nie uzyskiwaniu przychodów w trakcie i po zakończeniu Projektu;

- Umowę o dofinansowanie z EFRR dla Projektu „Transgraniczny rozwój turystyki, w szczególności turystyki zdrowotnej w miastach Templin i Połczyn-Zdrój” zawartą pomiędzy Landesförderinstitut Mecklenburg-Vorpommern (Instytucją przyznającą dofinansowanie) a Beneficjentem Wiodącym Projektu – Miasto Templin podpisaną 22.06.2018 r. przez Instytucję przyznającą dofinansowanie i 20.06.2018 r. przez Partnera Wiodącego. Zgodnie z Umową celem dotacji jest zwiększenie transgranicznych możliwości przeżywania wspólnego dziedzictwa kulturowego i naturalnego. Dofinansowany Projekt ma na celu umocnienie turystyki w Templin i w Połczynie-Zdroju dzięki transgranicznemu transferowi wiedzy oraz wspólnym środkom i aktywnemu działaniu. W ramach Umowy Partner Projektu – Gmina Połczyn-Zdrój (PP_2):
 - będzie brał udział we wspólnym rozwoju i urynkowaniu ofert oraz produktów turystyki sanatoryjnej czy turystyki zdrowotnej w oparciu o wzajemną wymianę doświadczeń (6 spotkań);
 - będzie brał udział w organizacji wspólnych ofert z zakresu edukacji turystycznej i ochrony środowiska dla polskich i niemieckich uczniów oraz uczniów zawodu sektora turystycznego (6 spotkań);
 - dokona rewitalizacji części Parku Zdrojowego w Połczynie-Zdroju oraz zainstaluje wielojęzyczne szyldy;
 - planowane wydatki kwalifikowalne bez VAT wynoszą 880.102,24 EUR, poziom dofinansowania wynosi 50%, tj. 440.051,12 EUR, wymagany wkład własny Partnera wynosi 440.051,12 EUR;
- Okres realizacji Projektu:
 - data rozpoczęcia okresu na który przyznane jest wsparcie – 3.11.2016 r. (dzień złożenia Wniosku w eMS),
 - data rozpoczęcia realizacji Projektu – 01.06.2018 r.,
 - data zakończenia realizacji Projektu – 31.05.2021 r.,
 - data zakończenia okresu na który przyznane jest wsparcie – 31.10.2021 r.;
- Oświadczenie Beneficjenta – Gminy Połczyn-Zdrój dotyczące kwalifikowalności podatku VAT z 24.09.2018 r.;
- Wniosek Partnera Wiodącego oraz Gminy Połczyn-Zdrój (PP_2) z 24.09.2018 r. o zmianę w Umowie o dofinansowanie z EFRR INT67 w zakresie kwalifikowalności podatku VAT;
- zmianę nr 1 do Umowy o dofinansowanie z EFRR dla Projektu „Transgraniczny rozwój turystyki, w szczególności turystyki zdrowotnej w miastach Templin i Połczyn-Zdrój” podpisaną 19.11.2018 r. przez Instytucję przyznającą dofinansowanie i 30.10.2018 r. przez Partnera Wiodącego, zgodnie z którą, Beneficjent – Gmina Połczyn-Zdrój (PP_2) nie jest uprawniona do odliczenia podatku VAT, w związku z czym podane we wniosku projektowym wydatki są wydatkami wraz z podatkiem VAT, tj.: planowane wydatki kwalifikowalne z VAT wynoszą 880.102,24 EUR;
- zmianę nr 2 do Umowy o dofinansowanie z EFRR dla Projektu „Transgraniczny rozwój turystyki, w szczególności turystyki zdrowotnej w miastach Templin i Połczyn-Zdrój” podpisaną 8.05.2019 r. przez Instytucję przyznającą dofinansowanie i 30.04.2019 r. przez Partnera Wiodącego, dotyczącą zmiany zakresu zadania realizowanego przez Partnera Wiodącego (LP_1);
- zmianę nr 3 do Umowy o dofinansowanie z EFRR dla Projektu „Transgraniczny rozwój turystyki, w szczególności turystyki zdrowotnej w miastach Templin i Połczyn-Zdrój”

podpisaną 24.07.2019 r. przez Instytucję przyznającą dofinansowanie i 17.07.2019 r. przez Partnera Wiodącego, dotycząca usług projektowania;

- zmianę nr 4 do Umowy o dofinansowanie z EFRR dla Projektu „Transgraniczny rozwój turystyki, w szczególności turystyki zdrowotnej w miastach Templin i Połczyn-Zdrój” podpisaną 20.02.2020 r. przez Instytucję przyznającą dofinansowanie i 14.02.2020 r. przez Partnera Wiodącego, zgodnie z którą została zwiększona kwota dofinansowania Projektu;
- pismo Beneficjenta – Gminy Połczyn-Zdrój (PP_2) znak RG.042.3.2018.4 z 3.06.2020 r. do Partnera Wiodącego w sprawie przedłużenia okresu realizacji Projektu do 30.06.2022 r.;
- pismo Partnera Wiodącego do Wspólnego Sekretariatu z 8.06.2020 r. – wniosek o zmianę w zakresie przedłużenia terminu realizacji Projektu do 30.06.2022 r. oraz w sprawie kosztów osobowych;
- zmianę nr 5 do Umowy o dofinansowanie z EFRR dla Projektu „Transgraniczny rozwój turystyki, w szczególności turystyki zdrowotnej w miastach Templin i Połczyn-Zdrój” podpisaną 5.08.2020 r. przez Instytucję przyznającą dofinansowanie i 29.07.2020 r. przez Partnera Wiodącego, zgodnie z którą m.in.:
 - datę realizacji Projektu przedłużono do 30.06.2022 r.,
 - datę zakończenia okresu na który przyznane jest wsparcie przedłużono do 30.11.2022 r.,
 - powstające od 1.06.2021 r. koszty osobowe będą ponoszone w całości przez Partnerów Projektu;
- pismo Beneficjenta – Gminy Połczyn-Zdrój (PP_2) znak RG.042.3.2018.5 z 26.10.2020 r. do Partnera Wiodącego w sprawie zwiększonych potrzeb finansowych Partnera – Gminy Połczyn-Zdrój;
- pismo Beneficjenta – Gminy Połczyn-Zdrój (PP_2) znak RG.042.3.2018.6 z 20.11.2020 r. do Partnera Wiodącego w sprawie zwiększonych potrzeb finansowych Partnera – Gminy Połczyn-Zdrój;
- pismo Partnera Wiodącego do Wspólnego Sekretariatu z 23.11.2020 r. – wniosek o zmianę w zakresie zwiększenia kwoty dofinansowania m.in. dla Gminy Połczyn-Zdrój (PP_2);
- uchwałę Komitetu Monitorującego z 4.01.2021 r. w sprawie zwiększenia środków na dofinansowanie Projektu, co skutkuje zwiększeniem poziomu dofinansowania Gminy Połczyn-Zdrój (PP_2) do 57,40%;
- pismo Wspólnego Sekretariatu z 6.01.2021 r. skierowane do Partnera Wiodącego, informujące o zwiększeniu środków w ramach Projektu m.in. dla PP_2 – Gminy Połczyn-Zdrój oraz zwiększenia poziomu dofinansowania do 57,40% z załącznikiem;
- zmianę nr 6 do Umowy o dofinansowanie z EFRR dla Projektu „Transgraniczny rozwój turystyki, w szczególności turystyki zdrowotnej w miastach Templin i Połczyn-Zdrój” podpisaną 29.01.2021 r. przez Instytucję przyznającą dofinansowanie i 21.01.2021 r. przez Partnera Wiodącego, zgodnie z którą:
 - została zwiększona kwota dofinansowania Projektu,
 - została zwiększona kwota planowanych wydatków kwalifikowalnych m.in. Gminy Połczyn-Zdrój (PP_2), które wynoszą wraz z VAT 1.033.102,24 EUR,
 - zwiększono poziom dofinansowania na 57,40%, w związku z czym kwota dofinansowania wynosi 593.000,68 EUR,
 - wymagany wkład własny Partnera wynosi 440.101,56 EUR;
- pismo Beneficjenta – Gminy Połczyn-Zdrój (PP_2) znak RG.042.3.2018.6 z 12.05.2021 r. do Partnera Wiodącego w sprawie powstania oszczędności i rozszerzenia zakresu Projektu Partnera – Gminy Połczyn-Zdrój;

- Uchwałę Komitetu Monitorującego nr 1 z 30.08.2021 r. w sprawie odmowy rozszerzenia zakresu Projektu;
- pismo Wspólnego Sekretariatu z 2.09.2021 r. skierowane do Partnera Wiodącego, informujące o odrzuceniu przez Komitet Monitorujący możliwości wykorzystania oszczędności powstałych u PP_2 – Gmina Połczyn-Zdrój – na dodatkowe roboty budowlane w Projekcie;
- Raport Partnera nr 7.1 za okres od 1.06.2021 r. do 30.11.2021 r. na kwotę 248.746,55 EUR złożony 18.01.2022 r.;
- Certyfikat z art. 23 - INT67 wydany dla Raportu za okres od 1.06.2021 r. do 30.11.2021 r., złożonego 18.01.2022 r., poświadczający zgodność z prawem i prawidłowość wydatków kwalifikowalnych ogółem na kwotę 248.746,55 EUR z 19.01.2022 r.;
- Listę sprawdzającą do weryfikacji administracyjnej Wniosku o płatność popisaną i zatwierdzoną 19.01.2022 r. przez pracowników Kontrolera Krajowego;
- pismo nr IR-4.804.2.2022.RM z 19.01.2022 r. Wojewody Zachodniopomorskiego do Burmistrza Miasta i Gminy Połczyn-Zdrój, informujące o zakończeniu procedury weryfikacji administracyjnej Raportu Partnera nr 7.1 i zatwierdzeniu raportu w systemie eMS - poświadczona kwota wydatków kwalifikowalnych – 248.746,55 EUR;
- pismo instytucji przyznającej dofinansowanie do Partnera Wiodącego z 10.05.2022 r. informujące o przekazaniu części dofinansowania w wysokości 142.780,51 EUR, dotyczącej PP_2 raport nr 7.1, okres sprawozdawczy 1.06.2021 r. – 30.11.2021 r.;
- WB nr 101/2022 z 26.05.2022 r. z rachunku bankowego PKO BP nr 63 1020 2847 0000 1502 0009 5976 - potwierdzenie wpływu środków od Miasta Templin w wysokości 639.799,47 zł (kwota oryginalna 142.780,51 EUR) tytułem rozliczenia raportu Partnera nr 7.1;
- pismo Beneficjenta – Gminy Połczyn-Zdrój (PP_2) znak RG.042.3.2018.7 z 25.02.2022 r. do Partnera Wiodącego w sprawie zaktualizowania (zmniejszenia) budżetu Partnera – Gminy Połczyn-Zdrój;
- zmianę nr 7 do Umowy o dofinansowanie z EFRR dla Projektu „Transgraniczny rozwój turystyki, w szczególności turystyki zdrowotnej w miastach Templin i Połczyn-Zdrój” podpisaną 22.04.2022 r. przez Instytucję przyznającą dofinansowanie i 7.04.2022 r. przez Partnera Wiodącego, zgodnie z którą:
 - została zmniejszona kwota dofinansowania Projektu,
 - została zmniejszona kwota planowanych wydatków kwalifikowalnych Gminy Połczyn-Zdrój (PP_2), które wynoszą wraz z VAT 874.829,65 EUR,
 - kwota dofinansowania wynosi 502.152,21 EUR,
 - wymagany wkład własny Partnera wynosi 372.677,44 EUR;
- pismo Partnera Wiodącego do Wspólnego Sekretariatu z 21.06.2022 r. – wniosek m.in. o zmianę w zakresie przedłużenia terminu realizacji Projektu do 31.12.2022 r.;
- zmianę nr 8 do Umowy o dofinansowanie z EFRR dla Projektu „Transgraniczny rozwój turystyki, w szczególności turystyki zdrowotnej w miastach Templin i Połczyn-Zdrój” podpisaną 12.10.2022 r. przez Instytucję przyznającą dofinansowanie i 4.10.2022 r. przez Partnera Wiodącego, zgodnie z którą m.in.:
 - przedłużono datę realizacji Projektu do 31.12.2022 r.,
 - przedłużono datę zakończenia okresu na który przyznane jest wsparcie do 31.05.2023 r.;
- pismo Partnera Wiodącego do Wspólnego Sekretariatu z 14.12.2022 r. – wniosek m.in. o zmianę w zakresie przedłużenia terminu realizacji Projektu do 28.02.2023 r. oraz zmiany w zakresie zmniejszenia kwoty dofinansowania Projektu;

- zmianę nr 9 do Umowy o dofinansowanie z EFRR dla Projektu „Transgraniczny rozwój turystyki, w szczególności turystyki zdrowotnej w miastach Templin i Połczyn-Zdrój” podpisaną 15.02.2023 r. przez Instytucję przyznającą dofinansowanie i 8.02.2023 r. przez Partnera Wiodącego, zgodnie z którą m.in.:
 - przedłużono datę realizacji Projektu do 28.02.2023 r.,
 - przedłużono datę zakończenia okresu na który przyznane jest wsparcie do 31.07.2023 r.
 - została zmniejszona kwota dofinansowania Projektu,
 - została zmniejszona kwota planowanych wydatków kwalifikowalnych Gminy Połczyn-Zdrój (PP_2), które wynoszą wraz z VAT 863.194,52 EUR,
 - kwota dofinansowania wynosi 495.473,65 EUR,
 - wymagany wkład własny Partnera wynosi 367.720,87 EUR;
- Oświadczenie Gminy Połczyn-Zdrój o kwalifikowalności podatku VAT z 28.12.2021 r.;
- pozostałe dokumenty związane z realizacją Projektu.

W oparciu o zapisy:

- rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1299/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. w sprawie przepisów szczegółowych dotyczących wsparcia z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Celu „Europejska Współpraca Terytorialna” (Dz. U. UE L 347 z 20.12.2013 r., str. 259 ze zmianami);
- rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1301/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. w sprawie Europejskiego Funduszu Regionalnego i przepisów szczególnych dotyczących celu „Inwestycje na rzecz wzrostu i zatrudnienia” oraz w sprawie uchylecia rozporządzenia (WE) nr 1080/2006 (Dz. Urz. UE L 347 z 20.12.2013 r., str. 289 ze zmianami);
- rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. ustanawiającego wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylającego rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 (Dz. Urz. UE L 347 z 20.12.2013 r. str. 320 ze zmianami);
- rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r. uzupełniającego rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego (Dz. Urz. UE L 138 z 13.05.2014 r., str. 5 ze zmianami);
- rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 481/2014 z dnia 4 marca 2014 r. uzupełniającego rozporządzenie nr 1299/2013 Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) w odniesieniu do przepisów szczególnych dotyczących kwalifikowalności wydatków w ramach programów EWT (Dz. Urz. UE L 138 z 13.05.2014 r., str. 45 ze zmianami);

- Programu Współpracy Interreg VA Meklemburgia – Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska 2014-2020 Nr CCI2014TC16RFCB019 zatwierdzonego decyzją wykonawczą Komisji Europejskiej C(2015)6703 z dnia 25 września 2015 r.;
- Wytycznych Ministra Inwestycji i Rozwoju dla Krajowego Kontrolera w programach Europejskiej Współpracy Terytorialnej na lata 2014-2020 (MFiPR/2014-2020 (4) z 5 sierpnia 2020 r.;
- Podręcznika dla Wnioskodawców i Beneficjentów do Programu Współpracy Interreg VA Meklemburgia-Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska zatwierdzonego 31.03.2021 r., stan redakcyjny z 31.03.2021 r.;

dokonano weryfikacji, czy:

- operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru w ramach Programu Współpracy INTERREG VA Meklemburgia-Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska w ramach Celu „Europejska Współpraca Terytorialna” Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (EFRR);
- operacja nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim Beneficjent złożył Wniosek o dofinansowanie;
- Projekt sfinansowany w ramach badanego Raportu został zrealizowany (jest realizowany) i czy jest zgodny z zatwierdzonym Wnioskiem o przyznanie dofinansowania i Umową o dofinansowanie;
- ujęte w Raporcie Partnera wydatki zostały uwzględnione w budżecie Projektu i odnoszą się do wykonywanych czynności w ramach Projektu;
- wydatki zostały poniesione w okresie określonym w Umowie o dofinansowanie, są niezbędne do realizacji Projektu i zostały poniesione w związku z realizacją Projektu;
- przedmiot dofinansowania jest wykorzystywany zgodnie z postanowieniami Umowy o dofinansowanie;
- przedstawione do refundacji wydatki nie zostały wcześniej refundowane z funduszy UE lub innych źródeł (tzw. podwójne finansowanie);
- prawidłowo ustalono poziom dofinansowania;
- w badanym Raporcie udział wkładu własnego Beneficjenta w całkowitych kosztach kwalifikowanych jest zgodny z zapisami Umowy o dofinansowanie/minimalnym poziomem wkładu prywatnego określonym w Umowie;
- w Projekcie/Raporcie Partnera występują wydatki, które są rozliczane według uproszczonych metod rozliczania wydatków;
- została zachowana trwałość Projektu;
- zasady współpracy PW z pozostałymi PP uregulowano w Umowie Partnerskiej;
- zawartość Umowy Partnerskiej jest zgodna z minimalnymi wymaganiami określonymi przez IZ.

W trakcie audytu ustalono, że Projekt realizowany przez Partnera Projektu nie był objęty kontrolą na miejscu przez Zachodniopomorski Urząd Wojewódzki (ZUW) – Kontrolera Krajowego.

1.1. Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych.

W badanym obszarze audytem objęto dokumentację wyszczególnioną w punkcie A.1 Podsumowania ustaleń oraz:

- Umowę o współpracy w zakresie wspólnej realizacji transgranicznego projektu INTERREG VA INT67 z 5.10.2018 r. zawartą pomiędzy miastem Templin a Gminą Połczyn-Zdrój, dotyczącą podziału kosztów usług świadczonych przez zewnętrznego dostawcę, zgodnie z którą Partnerzy zlecają sprawozdawczość i rozliczenie realizowanego Projektu do zewnętrznego biura, natomiast koszty związane z realizacją usługi będą ponoszone w wysokości po 50% przez Partnerów;
- Opis do faktury nr 055/2021 z 26.05.2021 r. podpisany 15.06.2021 r. przez Kierownika Wydziału Rozwoju Gminy i Spraw Społecznych;
- Pismo Miasta Templin z 3.06.2021 r. skierowane do Gminy Połczyn-Zdrój w sprawie podziału kosztów dotyczących zewnętrznego usługodawcy wraz z kserokopią rachunku RE 055/2021 wystawionego przez podmiot realizujący usługę;
- Certyfikat z art. 23 wydany dla Miasta Templin, dotyczący raportu nr 7.1. za okres 1.06.2021 r. – 30.11.2021 r. wraz z potwierdzeniem scertyfikowania wydatków, wynikających z RE 055/2021;
- WB z 8.06.2021 r. potwierdzający zapłatę za RE 055/2021 przez Partnera Wiodącego;
- Listę obecności na spotkaniu roboczym w dniu 27.07.2021 r.;
- Opis do faktury nr 13/7/2021 z 27.07.2021 r. podpisany 3.08.2021 r. przez Kierownika Wydziału Rozwoju Gminy i Spraw Społecznych;
- Opis do faktury nr 79/21 z 27.07.2021 r. podpisany 11.08.2021 r. przez Kierownika Wydziału Rozwoju Gminy i Spraw Społecznych;
- Listę osób na wyjazd do Templina w dniach 6-7.08.2021 r.;
- Opis do faktury nr 3/8/2021 z 10.08.2021 r. podpisany 16.08.2021 r. przez Kierownika Wydziału Rozwoju Gminy i Spraw Społecznych;
- Opis do faktury nr 714/2021/FVS z 13.08.2021 r. podpisany 18.08.2021 r. przez Kierownika Wydziału Rozwoju Gminy i Spraw Społecznych;
- Opis do faktury nr 1/2021 z 3.09.2021 r. podpisany 8.09.2021 r. przez Kierownika Wydziału Rozwoju Gminy i Spraw Społecznych;
- Opis do faktury nr FV/806/2021 z 8.09.2021 r. podpisany 10.09.2021 r. przez Kierownika Wydziału Rozwoju Gminy i Spraw Społecznych;
- Opis do faktury nr 4/09/2021 z 8.09.2021 r. podpisany przez Zastępcę Burmistrza (bez daty);
- Opis do faktury nr 4/09/2021 z 14.09.2021 r. podpisany 21.09.2021 r. przez Kierownika Wydziału Rozwoju Gminy i Spraw Społecznych;
- Analityczne zestawienie dokumentów księgowych za wrzesień 2021 r. (księgowanie kompensaty);
- Opis do faktury nr 51/W/2021 z 27.09.2021 r. podpisany 28.09.2021 r. przez Kierownika Wydziału Rozwoju Gminy i Spraw Społecznych;
- Opis do rachunku nr 0921-386 z 27.09.2021 r. podpisany 5.10.2021 r. przez Kierownika Wydziału Rozwoju Gminy i Spraw Społecznych;
- Opis do faktury nr FV/860/2021 z 28.09.2021 r. podpisany 7.10.2021 r. przez Kierownika Wydziału Rozwoju Gminy i Spraw Społecznych;
- Opis do faktury nr FV/861/2021 z 28.09.2021 r. podpisany 7.10.2021 r. przez Kierownika Wydziału Rozwoju Gminy i Spraw Społecznych;
- Opis do faktury nr FS/21/9/19 z 30.09.2021 r. podpisany 7.10.2021 r. przez Kierownika Wydziału Rozwoju Gminy i Spraw Społecznych;

- Opis do faktury nr FS/21/9/18 z 30.09.2021 r. podpisany przez Kierownika Wydziału Rozwoju Gminy i Spraw Społecznych (bez daty);
- Opis do faktury nr FV/35/09/2021 z 30.09.2021 r. podpisany 7.10.2021 r. przez Kierownika Wydziału Rozwoju Gminy i Spraw Społecznych;
- Opis do faktury nr 131/2021 z 28.10.2021 r. podpisany 10.11.2021 r. przez Kierownika Wydziału Rozwoju Gminy i Spraw Społecznych;
- Pismo Miasta Templin z 3.11.2021 r. skierowane do Gminy Połczyn-Zdrój w sprawie podziału kosztów dotyczących zewnętrznego usługodawcy wraz z kserokopią rachunku RE 131/2021 wystawionego przez podmiot realizujący usługę;
- potwierdzenie scertyfikowania wydatków, wynikających z RE 131/2021;
- WB z 12.11.2021 r. potwierdzający zapłatę za RE 131/2021 przez Partnera Wiodącego;
- Opis do faktury nr 7/10/2021 z 29.10.2021 r. podpisany przez Zastępcę Burmistrza (bez daty);
- Opis do faktury nr 268/2021 z 25.11.2021 r. podpisany przez Zastępcę Burmistrza (bez daty);
- Opis do faktury nr 5/11/2021 z 26.11.2021 r. podpisany przez Zastępcę Burmistrza (bez daty);
- Opis do faktury nr 77/2021 z 29.11.2021 r. podpisany przez Zastępcę Burmistrza (bez daty);
- Raport Partnera nr 7.1 za okres od 1.06.2021 r. do 30.11.2021 r. na kwotę 248.746,55 EUR złożony 18.01.2022 r. wraz z załącznikami:
 - Kartą wycieczki (imprezy) z 21.09.2021 r. wraz z listą uczestników,
 - Kartą wycieczki (imprezy) z 22.09.2021 r. wraz z listą uczestników,
 - Kartą wycieczki (imprezy) z 23.09.2021 r. wraz z listą uczestników,
 - Kartą wycieczki (imprezy) z 27.09.2021 r. wraz z listą uczestników;
- Wyjaśnienie Partnera Projektu – Gminy Połczyn-Zdrój z 22.05.2023 r., dotyczące księgowania kompensaty zobowiązań;
- Wyjaśnienie Partnera Projektu – Gminy Połczyn-Zdrój z 1.06.2023 r., dotyczące wydatku nr 4.10;
- Wyjaśnienie Kontrolera Krajowego z 1.06.2023 r. (e-mail) dotyczące sposobu weryfikacji prawidłowości rozliczania i certyfikowania kosztów dzielonych, wykazanych przez Partnera Projektu – Gminę Połczyn-Zdrój w Raporcie nr 7.1;
- dokumenty wykazane w Raporcie nr 7.1 za okres od 1.06.2021 r. do 30.11.2021 r.:

L.p.	Nazwa dokumentu, Nr/data	Wystawca	Przedmiot dokumentu	Kwota brutto (w zł)	VAT	Kwota netto (w zł)	Dowód zapłaty Data zapłaty	Koszty kwalifikowalne (w zł / EUR)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Rachunek Nr 055/2021 z 26.05.2021 r.	complan Kommunalberatung GmbH Voltaireweg 4 14469 Potsdam	Usługi w zakresie koordynacji, rozliczania i sprawozdawczości projektu (50% kosztów, zgodnie z umową)	15.709,33	0	15.709,33	Potwierdzenie przelewu data zapłaty 15.06.2021 r.	15.709,33 zł 3.418,04 EUR
2.	Faktura Nr 13/7/2021 z 27.07.2021 r.	EcoLingua – Agnieszka Kaczmarek Kancelaria tłumacza przysięgłego języka niemieckiego, ul. Lubiatowska 21, 75-668 Koszalin NIP 6691374165	Tłumaczenie spotkania grupy roboczej dotyczącego wymiany uczniów w ramach PRT2	1.200,00	0	1.200,00	Potwierdzenie przelewu data zapłaty 5.08.2021 r.	1.200,00 zł 261,09 EUR
3	Faktura VAT Nr 79/21 z 27.07.2021 r.	Restauracja Parkowa Zofia Cudyk, ul. 5-go Marca 24, 78-320 Połczyn-Zdrój NIP 6720004466	Posiłek dla uczestników spotkania roboczego dot. wymiany młodzieży	514,00	38,07	475,93	Potwierdzenie przelewu data zapłaty 13.08.2021 r.	514,00 zł 111,83 EUR
4	Faktura VAT Nr FV 3/08/2021	MARTER Henryk Siemaszko,	Posiłek dla uczestników spotkania grupy	71,00	5,26	65,74	Potwierdzenie przelewu	71,00 zł

Podsumowanie ustaleń dokonanych w projekcie nr INT67 „Transgraniczny rozwój turystyki, w szczególności turystyki zdrowotnej w miastach Templin i Połczyn-Zdrój w oparciu o zrównoważone wykorzystanie lokalnego dziedzictwa kulturowego i naturalnego” w ramach prowadzonego audytu operacji Programu Współpracy INTERREG VA Niemcy/Meklemburgia – Pomorze Przednie/Brandenburgia – Polska 2014-2020

Lp.	Nazwa dokumentu, Nr/data	Wystawca	Przedmiot dokumentu	Kwota brutto (w zł)	VAT	Kwota netto (w zł)	Dowód zapłaty Data zapłaty	Koszty kwalifikowalne (w zł / EUR)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	z 10.08.2021 r.	Przy Przystani 10, 64-820 Szamocin Laskowo NIP 7641074496	specjalistycznej w Połczynie-Zdroju				data zapłaty 16.08.2021 r.	15,44 EUR
5	Faktura VAT Nr 714/2021/FVS z 13.08.2021 r.	Oddział Fundacji Porozumienie Sanatorium Uzdrowskowie w Połczynie-Zdroju, ul. Zdrojowa 1 /2, 78-320 Połczyn-Zdrój NIP7781394841	Noclegi dla uczestników spotkania grupy specjalistycznej w Połczynie-Zdroju	986,00	73,04	912,96	Potwierdzenie przelewu data zapłaty 20.08.2021 r.	986,00 zł 214,53 EUR
6	Faktura Nr FV/806/2021 z 8.09.2021 r.	F.H.U. ARAN Artur Mikołajczyk, ul. Reymonta 1 /2, 78-320 Połczyn-Zdrój NIP 6721420304	Usługa transportowa - przewóz 12 osób z Gminy Połczyn-Zdrój do Templina	2.500,00	185,19	2.314,81	Potwierdzenie przelewu data zapłaty 22.09.2021 r.	2.500,00 zł 543,95 EUR
7	Rachunek Nr 1/2021 z 3.09.2021 r.	Ewa Mroziak - Bogusz, Ogrodno 14, 78-320 Połczyn-Zdrój	Artykuły na potrzeby promocji miasta Połczyn- Zdrój podczas wizyty w partnerskim mieście Templin	182,00	0	182,00	Potwierdzenie przelewu data zapłaty 8.09.2021 r.	182,00 zł 39,59 EUR
8	Faktura Nr 4/09/2021 z 14.09.2021 r.	Gospodarstwo Agroturystyczne "Dom nad Rozlewiskiem" Renata Cudyk, Toporzyk 21, 78-320 Połczyn-Zdrój	Artykuły na potrzeby promocji miasta Połczyn- Zdrój podczas wizyty w partnerskim mieście Templin	423,00	0	423,00	PK nr 974/2021 z 20.09.2021 r. (kompensata)	423,00 zł 92,03 EUR
9	Faktura Nr 51/W/2021 z 27.09.2021 r.	Gminna Spółdzielnia "Samopomoc Chlopska" ul. Szczecińska 13, 78-320 Połczyn-Zdrój NIP 6720006092	Artykuły spożywcze na potrzeby organizacji spotkania młodzieży	205,50	20,86	184,64	Potwierdzenie przelewu data zapłaty 29.09.2021 r.	205,50 zł 44,71 EUR
10	Rachunek Nr 0921-386 z 27.09.2021 r.	Tourismus - und Stadtmarketing TMT Tourismus-Marketing Templin GmbH, Am Markt 19 17268 Templin	Pamiątkowe stoły z wydarzenia pn. Templiński Brunch Rodzinny	1.918,48	0	1.918,48	Potwierdzenie przelewu data zapłaty 6.10.2021 r.	1.918,48 zł 417,42 EUR
11	Faktura VAT Nr FS/21/9/19 z 30.09.2021 r.	Rega TV Remigiusz Warcholski ul. Niedziałkowskiego 17 78-300 Świdwin NIP 6721951071	Nagranie i montaż filmu promocyjnego dla Szkoły Podstawowej im. Jana Pawła II w Redle	1.700,00	0	1.700,00	Potwierdzenie przelewu data zapłaty 11.10.2021 r.	1.700,00 zł 369,88 EUR
12	Faktura VAT Nr FS/21/9/18 z 30.09.2021 r.	Rega TV Remigiusz Warcholski ul. Niedziałkowskiego 17 78-300 Świdwin NIP 6721951071	Nagranie i montaż filmu dla Szkoły Podstawowej nr 1 w Połczynie-Zdroju	1.700,00	0	1.700,00	Potwierdzenie przelewu data zapłaty 7.10.2021 r.	1.700,00 zł 369,88 EUR
13	Faktura Nr FV/861/2021 z 28.09.2021 r.	F.H.U. ARAN Artur Mikołajczyk ul. Reymonta 1 /2, 78-320 Połczyn-Zdrój NIP 6721420304	Usługa transportowa - przewóz uczniów ze Szkoły Podstawowej w Redle	400,00	29,63	370,37	Potwierdzenie przelewu data zapłaty 11.10.2021 r.	400,00 zł 87,03 EUR
14	Faktura Nr FV/860/2021 z 28.09.2021 r.	F.H.U. ARAN Artur Mikołajczyk ul. Reymonta 1 /2, 78-320 Połczyn-Zdrój NIP 6721420304	Usługa transportowa - przewóz uczniów ze Szkoły Podstawowej w Redle	250,00	18,52	231,48	Potwierdzenie przelewu data zapłaty 11.10.2021 r.	250,00 zł 54,39 EUR
15	Faktura Nr FV/35/09/2021 z 30.09.2021 r.	Stółówka Szkolna Olga Doręg Redło 80 lok. 3, 78-320 Połczyn-Zdrój NIP 6721499613	Artykuły spożywcze na potrzeby organizacji spotkania młodzieży	170,20	12,61	157,59	Potwierdzenie przelewu data zapłaty 11.10.2021 r.	170,20 zł 37,03 EUR
16	Rachunek Nr 131/2021 z 28.10.2021 r.	complan Kommunalberatung GmbH Voltairweg 4 14469 Potsdam	Usługi w zakresie koordynacji, rozliczenia i sprawozdawczości projektu (50% kosztów, zgodnie z umową)	5.972,73	0	5.972,73	Potwierdzenie przelewu data zapłaty 10.11.2021 r.	5.972,73 zł 1.299,54 EUR
17	Faktura Nr 5/11/2021 z 26.11.2021 r.	BUD-MAX Świdwin Sp. z o.o. ul. Cicha 1, 78-300 Świdwin NIP 6722094321	Przebudowa dwóch alejek parkowych wraz ze schodami – Umowa nr XVII/2020 z dn. 25-02-2021 r. protokół końcowy	638.726,70	119.436,70	519.290,00	Potwierdzenie przelewu data zapłaty 30.11.2021 r.	638.726,70 zł 138.974,47 EUR
18	Faktura Nr 4/09/2021 z 8.09.2021 r.	BUD-MAX Świdwin Sp. z o.o. ul. Cicha 1, 78-300 Świdwin	Przebudowa dwóch alejek parkowych wraz ze schodami –	198.841,79	37.181,80	161.659,99	Potwierdzenie przelewu	198.841,79 zł 43.264,09 EUR

Podsumowanie ustaleń dokonanych w projekcie nr INT67 „Transgraniczny rozwój turystyki, w szczególności turystyki zdrowotnej w miastach Templin i Połczyn-Zdrój w oparciu o zrównoważone wykorzystanie lokalnego dziedzictwa kulturowego i naturalnego” w ramach prowadzonego audytu operacji Programu Współpracy INTERREG VA Niemcy/Meklemburgia – Pomorze Przednie/Brandenburgia – Polska 2014-2020

Lp.	Nazwa dokumentu, Nr/data	Wystawca	Przedmiot dokumentu	Kwota brutto (w zł)	VAT	Kwota netto (w zł)	Dowód zapłaty Data zapłaty	Koszty kwalifikowalne (w zł / EUR)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
		NIP 6722094321	Umowa nr XVII/2020 z dn. 25-02-2021 r. protokół nr 3				data zapłaty 8.10.2021 r.	
19	Faktura Nr 7/10/2021 z 29.10.2021 r.	BUD-MAX Świdwin Sp. z o.o. ul. Cicha 1, 78-300 Świdwin NIP 6722094321	Przebudowa dwóch alejek parkowych wraz ze schodami – Umowa nr XVII/2020 z dn. 25-02-2021 r. protokół nr 4	247.468,94	46.274,68	201.194,26	Potwierdzenie przelewu data zapłaty 18.11.2021 r.	247.468,94 zł 53.844,41
20	Faktura Nr FV 268/2021 z 25.11.2021 r.	A może TAK agencja reklamy Dawid Stegienia, Łęzek 51, 78-320 Połczyn-Zdrój NIP 6721919386	Tablice promocyjne	12.000,00	2.243,90	9.756,10	Potwierdzenie przelewu data zapłaty 30.11.2021 r.	12.000,00 zł 2.610,96 EUR
21	Faktura VAT Nr 77/2021 z 29.11.2021 r.	MILAG Michał Łąga, Żółte 27, 78-500 Drawsko Pom. NIP 9581432383	Nadzór inwestorski nad zadaniem inwestycyjnym: Rewitalizacja Parku Zdrojowego - poprawa infrastruktury w ramach Projektu	12.300,00	2.300,00	10.000,00	Potwierdzenie przelewu data zapłaty 30.11.2021 r.	12.300,00 zł 2.676,24 EUR
Ogółem wydatki kwalifikowalne								1.143.239,67 zł Kurs 4,5960 248.746,55 EUR

Zgodność zadeklarowanych wydatków z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych sprawdzono w oparciu o przepisy wymienione w pkt A.1 Podsumowania ustaleń oraz:

- Wspólne wytyczne kwalifikowalności wydatków dofinansowanych z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (EFRR) Program Współpracy Interreg VA Meklemburgia-Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska w okresie wsparcia 2014-2020 (wersja z 14.07.2016 r.)

weryfikując, czy:

- datę dokonania wydatków określono zgodnie z przepisami krajowymi;
- wydatki zostały poniesione przez Beneficjenta lub podmiot upoważniony przez Beneficjenta;
- wydatki spełniają wszystkie poniższe warunki, tzn. zostały:
 - faktycznie poniesione w okresie wskazanym w Umowie o dofinansowanie,
 - poniesione w związku z realizacją Projektu i są niezbędne do jego realizacji,
 - dokonane w sposób racjonalny i efektywny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów,
 - należycie udokumentowane i odpowiednio zaksięgowane,
 - wykazane w Raporcie Partnera;
- z wydatków kwalifikowalnych wykluczono wydatki niekwalifikowalne;
- wydatki w kategoriach: ekspertyzy i usługi zewnętrzne oraz infrastruktura i roboty budowlane spełniają wymogi kwalifikowalności;
- podatki i inne opłaty, w szczególności podatek od towarów i usług (VAT), zostały uznane za wydatki kwalifikowalne tylko wtedy, jeżeli:
 - zostały faktycznie poniesione przez Beneficjenta,
 - Beneficjent ani żaden inny podmiot zaangażowany w Projekt oraz wykorzystujący do działalności opodatkowanej produkty będące efektem realizacji Projektu, zarówno w fazie realizacyjnej jak i operacyjnej, zgodnie z obowiązującym prawodawstwem krajowym, nie ma prawnej, choćby potencjalnej możliwości ich odzyskania;
- w przypadku, kiedy Beneficjent ubiega się o kwalifikowanie podatku VAT w ramach Projektu czy:

- wypełnił stosowne oświadczenie w ramach Wniosku o przyznanie dofinansowania,
- oświadczenie zawiera wiarygodne uzasadnienie zawierające podstawę prawną wskazującą na brak możliwości obniżenia VAT należnego o VAT naliczony, zarówno na dzień sporządzania Wniosku o przyznanie dofinansowania, jak również mając na uwadze planowany sposób wykorzystania w przyszłości majątku wytworzonego w związku z realizacją Projektu,
- w przypadku zmiany statusu Beneficjenta jako podatnika VAT złożył do WS i KK oświadczenia o zmianie statusu;
- z wydatków kwalifikowalnych wykluczono wydatki niekwalifikowalne określone w sekcji 3.3 Podręcznika programu, w tym dotyczące kosztów tzw. podwójnego finansowania.

1.2. Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

W badanym obszarze audytem objęto niżej wymienione postępowania:

Lp.	Nazwa postępowania	Wartość szacunkowa	Tryb	Wartość postępowania (powyżej/poniżej progów UE) / wg kursu EUR	Wartość podpisanej z wykonawcą umowy (określona w umowie o udzielenie zamówienia oraz na dzień badania)	Wartość wydatków kwalifikowalnych zadeklarowanych z postępowania z podziałem na badane wnioski o płatność
1	Przebudowa dwóch alejek parkowych wraz ze schodami w ramach realizacji inwestycji p.n. „Rewitalizacja Parku Zdrojowego – poprawa infrastruktury w ramach Projektu: Transgraniczny rozwój turystyki, w szczególności turystyki zdrowotnej w miastach Templin i Połczyn-Zdrój” GG.271.1.17.2020 roboty budowlane	2.099.082,08 zł netto w tym wartość przewidzianych zamówień o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy PZP w wysokości 699.694,03 zł netto 491 668,91 euro	przetarg nieograniczony	poniżej progów UE	1.305.000,00 zł brutto Umowa nr XVII/2020 z 25.02.2021 r. zawarta z BUD-MAX Świdwin Sp. z o.o. Sp. J.	1.085.037,43 zł poz. 6.1, 6.2, 6.3 Raportu PP2_7.1
2	zaprojektowanie, wykonanie, dostawa i montaż 1 sztuki tablicy pamiątkowej GG.042.2020.69 usługi	12.000,00 zł brutto	zapytanie ofertowe	nie dotyczy	12.000,00 zł brutto Zlecenie z 08.11.2021 r. dla A może TAK agencja reklamy Dawid Stegienka Połczyn-Zdrój	12.000,00 zł poz. 6.4 Raportu PP2_7.1
3	Pełnienie czynności pełnobraźowego nadzoru nad wykonaniem robót budowlanych w związku z realizacją zadania inwestycyjnego: Rewitalizacja Parku Zdrojowego - poprawa infrastruktury w ramach Projektu Transgraniczny rozwój turystyki, w szczególności turystyki zdrowotnej w miastach Templin i Połczyn-Zdrój GG.271.2.7.2020 usługi	47.253,71 zł netto	zapytanie ofertowe	nie dotyczy	22.200,00 zł netto Umowa Nr GG/7/2020 z 24.03.2020 r. zawarta z firmą MILAG Michał łąga Drawsko Pomorskie	12.300,00 zł poz. 6.5 Raportu PP2_7.1

W badanym obszarze audytem objęto:

- Zarządzenie nr 209/W/2014 Burmistrza Połczyna-Zdroju z 17.04.2014 roku zmieniające Zarządzenie nr 125/W/2008 z dnia 30.12.2008 w sprawie wprowadzenia Regulaminu Zamówień Publicznych oraz Zasad realizacji zamówień wyłączonych z obowiązku stosowania ustawy - Prawo zamówień publicznych z załącznikiem nr 1;
- Zarządzenie nr 163/Z/2020 Burmistrza Połczyna-Zdroju z dnia 31.12.2020 roku w sprawie regulaminu udzielania zamówień publicznych na roboty budowlane, dostawy lub usługi w Urzędzie Miejskim w Połczynie-Zdroju których wartość jest równa lub przekracza kwotę 130.000,00 zł z załącznikiem nr 1;
- Zarządzenie nr 162/Z/2020 Burmistrza Połczyna-Zdroju z dnia 31.12.2020 roku w sprawie regulaminu udzielania zamówień publicznych na roboty budowlane, dostawy lub usługi w Urzędzie Miejskim w Połczynie-Zdroju których wartość jest mniejsza niż 130.000,00 zł z załącznikiem nr 1;
- Listę sprawdzającą do kontroli ex-post zamówień publicznych z 26.03.2021 r.;

- Pismo IR-4.804.56.2021.RM z 26.03.2021 r. Wojewody Zachodniopomorskiego do Burmistrza Miasta i Gminy Połczyn-Zdrój, informujące o pozytywnej weryfikacji dokumentacji z postępowania pn. „Przebudowę dwóch alejek parkowych wraz ze schodami w ramach realizacji inwestycji p.n. „Rewitalizacja Parku Zdrojowego – poprawa infrastruktury w ramach Projektu: Transgraniczny rozwój turystyki, w szczególności turystyki zdrowotnej w miastach Templin i Połczyn-Zdrój”;
- Listę sprawdzającą do weryfikacji administracyjnej Wniosku o płatność popisaną i zatwierdzoną 19.01.2022 r. przez pracowników Kontrolera Krajowego;
- pismo nr IR-4.804.2.2022.RM z 19.01.2022 r. Wojewody Zachodniopomorskiego do Burmistrza Miasta i Gminy Połczyn-Zdrój, informujące o zakończeniu procedury weryfikacji administracyjnej Raportu Partnera nr 7.1 i zatwierdzeniu raportu w systemie eMS - poświadczona kwota wydatków kwalifikowalnych – 248.746,55 EUR;
- pismo instytucji przyznającej dofinansowanie do Partnera Wiodącego z 10.05.2022 r. informujące o przekazaniu części dofinansowania w wysokości 142.780,51 EUR, dotyczącej PP_2 raport nr 7.1, okres sprawozdawczy 1.06.2021 r. – 30.11.2021 r.;

oraz niżej wymienione postępowania:

1. Postępowanie na Przebudowę dwóch alejek parkowych wraz ze schodami w ramach realizacji inwestycji p.n. „Rewitalizacja Parku Zdrojowego – poprawa infrastruktury w ramach Projektu: Transgraniczny rozwój turystyki, w szczególności turystyki zdrowotnej w miastach Templin i Połczyn-Zdrój” nr GG.271.1.17.2020

- Szacunkowa wartość zamówienia – Kosztorysy inwestorskie z 3.12.2020 r. na kwotę 1.399.388,00 zł netto;
- Dokument – Szacunkowa wartość zamówienia na realizację zadania: Przebudowa dwóch alejek parkowych wraz ze schodami w ramach realizacji inwestycji p.n. „Rewitalizacja Parku Zdrojowego – poprawa infrastruktury w ramach Projektu: Transgraniczny rozwój turystyki, w szczególności turystyki zdrowotnej w miastach Templin i Połczyn-Zdrój z 16.12.2020 r. na kwotę netto 2.099.082,00 zł w tym wartość przewidzianych zamówień o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy PZP w wysokości 699.694,03 zł netto;
- Wniosek o rozpoczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (roboty budowlane) z 16.12.2020 r. znak GG.271.1.16.2020;
- Zarządzenie nr 113/W/2020 Burmistrza Połczyna-Zdroju z dnia 11 grudnia 2020 r. w sprawie powołania Komisji Przetargowej;
- ogłoszenie o zamówieniu – roboty budowlane nr 774972-N-2020 z 30.12.2020 r. na przeprowadzenie Przebudowy dwóch alejek parkowych wraz ze schodami w ramach realizacji inwestycji p.n. „Rewitalizacja Parku Zdrojowego – poprawa infrastruktury w ramach Projektu: Transgraniczny rozwój turystyki, w szczególności turystyki zdrowotnej w miastach Templin i Połczyn-Zdrój”;
- Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego, znak sprawy GG.271.1.16.2020, Połczyn-Zdrój, dnia 16 grudnia 2020 r. z załącznikami;
- Zapytanie do treści SIWZ z 08.01.2021 r. Wykonawcy DROKON Kazimierz Jasik sp. j. w Świdwinie;
- Wyjaśnienia na zapytania do SIWZ z 13.01.2021 r.;
- Modyfikacja Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego, znak sprawy GG.271.1.17.2020, Połczyn-Zdrój, dnia 13 stycznia 2021 r.;

- Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia nr 5404014736-N-2021 z 13.01.2021 r.;
- oferta 1 Agencji Usługowej Stanisław Cap, ul. Św. Wojciecha 52, 66-300 Międzyrzecz, cena brutto 1.694.476,31 zł, z załącznikami, (wpływ oferty 21.01.2021 r.);
- oferta 2 BUD-MAX Świdwin Sp. z o.o. Sp. J., ul. Cicha 1, 78-300 Świdwin, cena brutto 1.305.000,00 zł, z załącznikami, (wpływ oferty 22.01.2021 r. godz. 9:56);
- Zawiadomienie z sesji otwarcia ofert z 22.01.2021 r.;
- pismo Zamawiającego z dnia 27.01.2021 r. skierowane do Wykonawcy BUD-MAX sp. z o.o., sp.j. w Świdwinie – wezwanie do złożenia dokumentów wraz z odpowiedzią z 01.02.2021 r.;
- Informacja o wysokości środków przeznaczonych na sfinansowanie całości zamówienia z 27.01.2021 r.;
- Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty z 15.02.2021 r. wraz z potwierdzeniami odbioru pisma;
- Pismo BUD-MAX sp. z o.o., sp.j. w Świdwinie z 19.02.2021 r. – przedłużenie terminu związania ofertą;
- Protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego, przedmiot zamówienia: Przebudowa dwóch alejek parkowych wraz ze schodami w ramach realizacji inwestycji p.n. „Rewitalizacja Parku Zdrojowego – poprawa infrastruktury w ramach Projektu: Transgraniczny rozwój turystyki, w szczególności turystyki zdrowotnej w miastach Templin i Połczyn-Zdrój” zatwierdzony 10.03.2021 r.;
- oświadczenia składane na podstawie art. 56 ust. 2 i ust 3 ustawy Pzp złożone przez: kierownika zamawiającego oraz członków komisji przetargowej w dniu 22.01.2021 r.;
- Umowa nr XVII/2020 z 25.02.2021 r. zawarta pomiędzy Beneficjentem a BUD-MAX Świdwin Sp. z o.o. Sp. J., ul. Cicha 1, 78-300 Świdwin, za wynagrodzeniem ryczałtowym w wysokości 1.305.000,00 zł brutto;
- Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 510421717-N-2021 z 9.03.2021 r.;
- Protokół odbioru końcowego podpisany 26.11.2021 r.;

2. Zapytanie ofertowe zamówienie publiczne o wartości szacunkowej nie przekraczającej wyrażonej w złotych równowartości 30.000 euro na zaprojektowanie, wykonanie, dostawę i montaż 1 sztuki tablicy pamiątkowej dekoracyjnej dla Projektu „Transgraniczny rozwój turystyki, w szczególności turystyki zdrowotnej w miastach Templin i Połczyn-Zdrój” nr GG.042.1.2020.70

- Notatka służbowa z 11.10.2021 r. w sprawie rozeznania rynku w celu oszacowania wartości przedmiotu zamówienia na wykonanie tablicy pamiątkowej wraz z ofertami (3 szt.);
- Zapytanie ofertowe zamówienie publiczne o wartości szacunkowej nie przekraczającej wyrażonej w złotych równowartości 30.000 euro na zaprojektowanie, wykonanie, dostawę i montaż 1 sztuki tablicy pamiątkowej dekoracyjnej dla Projektu „Transgraniczny rozwój turystyki, w szczególności turystyki zdrowotnej w miastach Templin i Połczyn-Zdrój” nr GG.042.1.2020.69 i GG.042.1.2020.70 z 02.11.2021 r. wraz z potwierdzeniami odbioru, skierowane do potencjalnych wykonawców:
 - FHUP EKOART, ul. Grunwaldzka 7, 78-320 Połczyn-Zdrój,
 - Pracownia Reklamy SAN2, ul. Mieszka I-go 11, 78-320 Połczyn-Zdrój,
 - A może TAK Dawid Stegienka, Łęzek 51, 78-320 Połczyn-Zdrój;

- Oferta firmy A może TAK Dawid Stegienka, Łęzek 51, 78-320 Połczyn-Zdrój na wykonanie tablic informacyjnych z 08.11.2021 r., na kwotę brutto 12.000,00 zł (wpływ email 8.11.2021 r., godz. 11:00);
- Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty z 08.11.2021 r. nr GG.042.1.2020.71 skierowane do A może TAK Dawid Stegienka, Łęzek 51, 78-320 Połczyn-Zdrój wraz z potwierdzeniem odbioru;
- Zlecenie z 08.11.2021 r. nr GG.042.1.2020.72 zaprojektowania, wykonania, dostawę i montaż 1 sztuki tablicy pamiątkowej dekoracyjnej dla Projektu „Transgraniczny rozwój turystyki, w szczególności turystyki zdrowotnej w miastach Templin i Połczyn-Zdrój” dla A może TAK Dawid Stegienka, Łęzek 51, 78-320 Połczyn-Zdrój;
- Formularz dokumentujący udzielenie zamówienia o wartości jednorazowej mniejszej niż 50.000 zł nie mniejszej jednak niż 5.000 zł z 9.11.2021 r.;

3. Zapytanie ofertowe postępowanie uproszczone o wartości szacunkowej poniżej 30.000 euro na pełnienie czynności pełnobrańzowego nadzoru nad wykonaniem robót budowlanych w związku z realizacją zadania inwestycyjnego: Rewitalizacja Parku Zdrojowego - poprawa infrastruktury w ramach Projektu Transgraniczny rozwój turystyki, w szczególności turystyki zdrowotnej w miastach Templin i Połczyn-Zdrój GG.271.2.7.2020

- Wniosek o rozpoczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego z 3.03.2020 r. nr GG.271.2.7.2020;
- Wyjaśnienie uwag do raportu 5.1 dot. wartości zamówienia na pełnienie czynności pełnobrańzowego nadzoru nad wykonaniem robót budowlanych;
- Ogłoszenie o zamówieniu na pełnienie czynności pełnobrańzowego nadzoru nad wykonaniem robót budowlanych w związku z realizacją zadania inwestycyjnego: Rewitalizacja Parku Zdrojowego - poprawa infrastruktury w ramach Projektu „Transgraniczny rozwój turystyki, w szczególności turystyki zdrowotnej w miastach Templin i Połczyn-Zdrój” nr GG.271.2.7.2021.1 - nr GG.271.2.7.2021.4 z 6.03.2020 r., zamieszczone w BIP oraz skierowane do potencjalnych wykonawców:
 - Usługowy Zakład Remontowo-Budowlany Nadzór i Projektowanie inż. Józef Wiśtocki, ul. Słowiańska 8-34, 78-400 Szczecinek,
 - Grzegorz Spychalski M.Z.-BUD, ul. Wojska Polskiego 26/9 78-300 Świdwin,
 - Usługi Projektowo-Budowlane Grzegorz Kilian, ul. Wyszyńskiego 67/1, 78-400 Szczecinek;
- Formularz ofertowy firmy MILAG Michał Łąga, Żółte 27, 78-500 Drawsko Pomorskie z 10.03.2020 r, na kwotę brutto 27.306,00 zł (wpływ 11.03.2020 r., godz. 11:31);
- Formularz ofertowy firmy Usługowy Zakład Remontowo-Budowlany Nadzór i Projektowanie inż. Józef Wiśtocki, ul. Słowiańska 8-34, 78-400 Szczecinek z 12.03.2020 r, na kwotę brutto 49.200,00 zł (wpływ 13.03.2020 r., godz. 9:45);
- Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty z 19.03.2020 r. nr GG.271.2.7.2020.5 - GG.271.2.7.2020.7 skierowane do wykonawców wraz z potwierdzeniem odbioru oraz umieszczone w BIP i tablicy ogłoszeń Urzędu w Połczyn-Zdroju ;
- Umowa nr GG/7/2020 zawarta 25.03.2020 r. z firmą MILAG Michał Łąga, Żółte 27, 78-500 Drawsko Pomorskie;
- Protokół z przebiegu wyboru wykonawcy z 19.03.2022 r.

W odniesieniu do zamówień przeprowadzonych w trybie przetargu nieograniczonego sprawdzono prawidłowość:

- przeprowadzenia czynności poprzedzających wszczęcie postępowania;
- ogłoszenia o zamówieniu;
- Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia;
- otwarcia, oceny i wyboru oferty;
- środków odwoławczych;
- podpisania kontraktu

w oparciu o przepisy wymienione w pkt A.1 niniejszego Podsumowania ustaleń, ustawę z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2019 r. poz. 1843 ze zmianami), zasady dotyczące zamówień publicznych określone w zapisach Podręcznika dla Wnioskodawców i Beneficjentów Program Współpracy Interreg V A Meklemburgia-Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska, stan redakcyjny z 31.03.2021 r.

W odniesieniu do zamówień o wartości niższej niż 50.000,00 zł netto zweryfikowano, czy wydatki poniesione przez Partnera Projektu dokonane zostały zgodnie z zasadami gospodarności, efektywności i skuteczności określonymi w Regulaminie wewnętrznym Zamawiającego.

1.3. Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami ochrony środowiska.

W badanym obszarze audytem objęto dokumentację wyszczególnioną w punkcie A.1 Podsumowania ustaleń.

W oparciu o zapisy:

- dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady nr 2011/92/UE z dnia 13 grudnia 2011 r. w sprawie oceny skutków wywieranych przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko (Dz.U. UE. L 26 z 28.01.2012 r., s.1 ze zm.),
- dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady nr 2014/52/UE z dnia 16 kwietnia 2014 r. zmieniająca dyrektywę nr 2011/92/UE w sprawie oceny wpływu wywieranego przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko (Dz.U. UE. L124 z 25.04.2014 r., s.1),
- dyrektywy Rady nr 92/43/EWG z dnia 21 maja 1992 r. w sprawie ochrony siedlisk przyrodniczych oraz dzikiej fauny i flory (Dz. U. UE. L 206 z 22.07.1992 r., s. 7 ze zm.),
- ustawy z dnia 3 października 2008 r. o udostępnianiu informacji o środowisku i jego ochronie, udziale społeczeństwa w ochronie środowiska oraz o ocenach oddziaływania na środowisko (t. j. Dz. U. z 2021 r., poz. 2373 ze zm.),
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 września 2019 r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko (Dz.U. z 2019 r., poz. 1839 ze zm.),

zbadano, czy wydatki zadeklarowane w audytowanym Raporcie partnera nr PP_2 7.1 są zgodne z zasadami dotyczącymi ochrony środowiska.

1.4. Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

W badanym obszarze audytem objęto wnioski o dofinansowanie projektu oraz umowę o dofinansowanie z aneksami projektu nr INT67.

W oparciu o zapisy:

- rozporządzenia Komisji (UE) NR 651/2014 z dnia 17 czerwca 2014 r. uznającego niektóre rodzaje pomocy za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i 108 Traktatu (Dz. Urz. L 187/1 z 26.06.2014 r.),
- ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (Dz. U. z 2007 r. Nr 59, poz. 404 ze zm.),

sprawdzono, czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami pomocy publicznej.

1.5. Czy zostały zachowane obowiązki w zakresie informacji i promocji.

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w punkcie A.1 i A1.1 Podsumowania ustaleń

oraz:

- <https://polczyn-zdroj.pl>;
- <https://templin-polczynzdroj-projekt.eu>;
- zdjęcie tablicy pamiątkowej informującej o realizacji projektu INT67.

W oparciu o akty prawne wymienione w części A pkt 1 niniejszego Podsumowania ustaleń dokonano weryfikacji, czy:

- wydatki zaliczone do kosztów kwalifikowalnych poniesione na działania informacyjne i promocyjne zostały uwzględnione w umowie o dofinansowanie projektu i były integralnie związane z realizacją projektu,
- miejsce realizacji projektu zostało właściwie oznaczone,
- działania informacyjne i komunikacyjne Partnera Projektu zawierają informację o otrzymaniu wsparcia dla realizowanego projektu z funduszy polityki spójności,
- Partner Projektu poinformował opinię publiczną o otrzymanej pomocy z Unii Europejskiej.

Sprawdzenia czy miejsce realizacji Projektu zostało właściwie oznaczone dokonano podczas wizytacji przeprowadzonej w miejscu realizacji Projektu w dniu 15.06.2023 r.

1.6. Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

W badanym obszarze audytem objęto dokumentację wykazaną w części A pkt 1 Podsumowania ustaleń.

W oparciu o zapisy Wytycznych Ministra Inwestycji i Rozwoju w zakresie realizacji zasady równości szans i niedyskryminacji, w tym dostępności dla osób z niepełnosprawnościami oraz zasady równości szans kobiet i mężczyzn w ramach funduszy unijnych na lata 2014-2020 (MR/2014-2020/16(02) zatwierdzone 5.04.2018 r. dokonano sprawdzenia, czy projekt jest zgodny z zasadami równości szans.

2. Czy wydatki zadeklarowane Komisji Europejskiej (KE) odpowiadają zapisom księgowym i czy wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia nr 480/2014 (art. 27 ust. 2 lit. b) rozporządzenia nr 480/2014).

W badanym obszarze audytem objęto:

Lp.	Nr raportu z realizacji projektu	Wartość wydatków PP zadeklarowanych do KE bez uwzględniania wartości kosztów wspólnych (EUR)	Wartość wydatków poniesionych przez PP jako koszty wspólne zadeklarowanych do KE	Wartość faktycznie sprawdzonych w ramach AO wydatków PP zadeklarowanych do KE bez uwzględniania wartości kosztów wspólnych (EUR)	Wartość wydatków faktycznie sprawdzonych w ramach AO poniesionych przez PP jako koszty wspólne zadeklarowanych do KE (EUR)
1	2	3	4	5	6
1	PP_2 7.1.	244.028,97	4.717,58	244.028,97	4.717,58

- dokumentację wyszczególnioną w punkcie A.1. i A.1.1. Podsumowania ustaleń oraz
- Zarządzenie Nr 231a/w/2010 Burmistrza Połczyna-Zdroju z 12.11.2010 r. w sprawie zasad polityki rachunkowości dla Urzędu Miejskiego Połczyn-Zdrój wraz z załącznikami (plan kont);
- Analitykę sald i obrotów za okres 01-12.2021 rok, dotyczącą kont:
 - 130 / 900-90095-6057-10-00-1-00016 – Interreg Rewitalizacja Parku,
 - 130 / 900-90095-6059-10-00-1-00016 – Interreg Rewitalizacja Parku,
 - 130 / 900-90095-4217-10-00-1-00003 – Interreg VA,
 - 401 / 900-90095-4217-10-00-1-00003 – zużycie materiałów i energii,
 - 130 / 900-90095-4219-10-00-1-00003 – Interreg VA,
 - 401 / 900-90095-4219-10-00-1-00003 – zużycie materiałów i energii,
 - 130 / 900-90095-4307-10-00-1-00003 – zakup usług Interreg VA,
 - 402 / 900-90095-4307-10-00-1-00003 – usługi obce,
 - 130 / 900-90095-4309-10-00-1-00003 – zakup usług Interreg VA,
 - 402 / 900-90095-4309-10-00-1-00003 – usługi obce;
- Zapisy księgowo dla rodzaju dowodu WB z 26.05.2022 r. konto 901 / 900-90095-2057-00-00-1; 900-09995-6257-00-00-1 – Interreg BŻ / Park;
- Umowę rachunku bieżącego zawartą 5.12.2019 r. w Połczynie-Zdroju pomiędzy Powszechną Kasą Oszczędności Bankiem Polskim S.A. (PKO BP) z siedzibą w Warszawie, a Gminą Połczyn-Zdrój z siedzibą w Połczynie-Zdrój, w ramach której PKO BP otwiera i prowadzi dla Gminy Połczyn-Zdrój bieżący rachunek bankowy nr 63 1020 2847 0000 1502 0009 5976.

W oparciu o podstawy prawne wymienione w pkt A.1 Podsumowania ustaleń sprawdzono zadeklarowane wydatki w powiązaniu z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez Partnera projektu weryfikując, czy:

- Beneficjent jest w posiadaniu dokumentów wspierających Raport Partnera (faktury, przelewy i inne dokumenty o równoważnej wartości dowodowej);
- wydatki zadeklarowane zostały poniesione przez Partnera, który podpisał Umowę partnerstwa, w ramach Umowy o dofinansowanie podpisanej przez LP z IZ;
- wielkość wydatków zadeklarowanych w Raporcie Partnera jest zgodna z zestawieniem wydatków, fakturami (albo innymi równoważnymi dowodami) i dowodami zapłaty (przelewy, wyciągi bankowe);

- wydatki zostały faktycznie poniesione;
 - wydatki są zaksięgowane w sposób umożliwiających ich identyfikację;
 - ewidencja księgową związaną z realizacją Projektu jest prowadzona w sposób wyodrębniony od własnej ewidencji księgowej Beneficjenta;
 - w przypadku, gdy wydatek odnosi się jedynie częściowo do współfinansowanego Projektu, została wykazana właściwa część wydatku odnosząca się do Projektu;
 - opis faktur/zestawień wydatków potwierdzających poniesienie wydatków wykazanych w Raporcie Partnera:
 - jest zgodny z wymogami krajowymi,
 - zawiera nazwę i numer Projektu.
- 3. Czy w przypadku wydatków zadeklarowanych KE — ustalonych zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 rozporządzenia nr 1303/2013²— produkty i rezultaty stanowiące podstawę płatności na rzecz beneficjenta zostały zrealizowane, czy dane dotyczące uczestników lub inne zapisy związane z produktami i rezultatami są spójne z informacjami przedłożonymi KE oraz czy wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia nr 480/2014 (art. 27 ust. 2 lit. c) rozporządzenia nr 480/2014).**

Obszar nie podlegał badaniu, ponieważ w Umowie o dofinansowanie z EFRR dla Projektu „Transgraniczny rozwój turystyki, w szczególności turystyki zdrowotnej w miastach Templin i Połczyn-Zdrój” podpisanej 20.06.2018 r. (Partner Wiodący) i 22.06.2018 r. (instytucja przyznająca dofinansowanie) wraz ze zmianami nie przewidziano wsparcia realizacji Projektu w formach określonych w art. 67 ust. 1 lit. b) i c) rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z 17 grudnia 2013 r., tj. standardowych stawek jednostkowych oraz kwot ryczałtowych nieprzekraczających 100.000 EUR wkładu publicznego.

4. Czy wkład publiczny został wypłacony beneficjentowi zgodnie z art. 132 ust. 1 rozporządzenia nr 1303/2013 (art. 27 ust. 2 rozporządzenia nr 480/2014).

Obszar nie został objęty badaniem.

W badanym obszarze audytem objęto wyłącznie wydatki poniesione przez Partnera Projektu (PP_2) – Gmina Połczyn-Zdrój. Wkład publiczny jest wypłacany Beneficjentowi Wiodącemu, którym w audytowanym Projekcie jest Miasto Templin.

² Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z 17.12.2013 r. ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylające rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006

B) USTALENIA

1. W zakresie objętym audytem potwierdzono, że operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla Programu Współpracy INTERREG VA Niemcy/Meklemburgia – Pomorze Przednie/Brandenburgia-Polska 2014-2020, nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu operacyjnego, została wdrożona zgodnie z decyzją zatwierdzającą i spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia (art. 27 ust. 2 lit. a) rozporządzenia nr 480/2014.

W trakcie audytu ustalono, że:

- operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru w ramach Programu Współpracy INTERREG VA Meklemburgia-Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska w ramach Celu „Europejska Współpraca Terytorialna” Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (EFRR);
- w dniu 22.06.2018 r. podpisano Umowę o dofinansowanie z EFRR dla Projektu „Transgraniczny rozwój turystyki, w szczególności turystyki zdrowotnej w miastach Templin i Połczyn-Zdrój” w ramach Programu Współpracy Meklemburgia – Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska Celu „Europejska Współpraca Terytorialna” Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego;
- operacja nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, przed złożeniem przez Partnera Projektu Wniosku o przyznanie dofinansowania;
- Projekt sfinansowany w ramach badanego Raportu Partnera nr PP_2 7.1 za okres od 1.06.2021 r. do 30.11.2021 r. został zrealizowany i jest zgodny z Wnioskiem o przyznanie dofinansowania z 2.11.2016 r. ze zmianami i Umową o dofinansowanie z 22.06.2018 r. wraz ze zmianami;
- ujęte w Raporcie Partnera wydatki zostały uwzględnione w budżecie Projektu i odnoszą się do kosztów ekspertów i usług zewnętrznych oraz robót budowlanych i infrastruktury,
- wydatki ujęte w badanym Raporcie odnoszą się w całości do wykonywanych czynności w ramach Projektu, są niezbędne do realizacji Projektu i zostały poniesione w związku z jego realizacją;
- przedmiot dofinansowania jest wykorzystywany zgodnie z postanowieniami Umowy o dofinansowanie z EFRR z 22.06.2018 r. wraz ze zmianami;
- przedstawione do refundacji wydatki zostały opisane w sposób zapewniający uniknięcie podwójnego dofinansowania;
- poziom dofinansowania wydatków kwalifikowalnych określony w 9 zmianie do Umowy o dofinansowanie z EFRR, podpisanej przez instytucję przyznającą dofinansowanie w dniu 15.02.2023 r. wynosi 1.161.463,51 EUR. Zaplanowane wydatki dla Partnera Projektu PP_2 – Gminy Połczyn-Zdrój wynoszą 863.194,52 EUR. Dofinansowanie wynosi 495.473,65 EUR, tj. 57,40% wydatków kwalifikowalnych. Wkład własny Beneficjenta wynosi 367.720,87 EUR;

- w badanym Raporcie Partnera nr 7.1 udział wkładu własnego Beneficjenta w całkowitych kosztach kwalifikowanych jest zgodny z zapisami Umowy o dofinansowanie z EFRR i wynosi 105.966,04 EUR, tj. 42,60 % wydatków kwalifikowalnych Partnera;
- w Raporcie Partnera nie występują wydatki, które są rozliczane według uproszczonych metod rozliczania wydatków;
- Projekt został zakończony. Data zakończenia realizacji Projektu zgodnie z dziewiątą zmianą do Umowy o dofinansowanie z EFRR z 15.02.2023 r. została wyznaczona na 28.02.2023 r. Trwałość Projektu na czas przeprowadzenia audytu została zachowana;
- we Wniosku o przyznanie dofinansowania określono dla Partnera – Gminy Połczyn-Zdrój – następujące wskaźniki produktu:

Główne produkty:

- O.I2.1 Renowacja dwóch alei parkowych, zatok parkingowych, drogi, schodów – Wzrost oczekiwanej liczby odwiedzin w objętych wsparciem miejscach należących do dziedzictwa kulturowego i naturalnego oraz stanowiących atrakcje turystyczne: 1.000, termin 03.2020 / Długość dofinansowanych szlaków turystycznych (ścieżki rowerowe, piesze i konne) – kilometr: 1, termin 03.2020;
- O.I2.2 Renowacja placu przy pijalni wody „Joasia” – Wzrost oczekiwanej liczby odwiedzin w objętych wsparciem miejscach należących do dziedzictwa kulturowego i naturalnego oraz stanowiących atrakcje turystyczne: 1.000, termin 10.2018;
- O.I2.3 Odnowa i uzupełnienie infrastruktury technicznej – Wzrost oczekiwanej liczby odwiedzin w objętych wsparciem miejscach należących do dziedzictwa kulturowego i naturalnego oraz stanowiących atrakcje turystyczne: 500, termin 11.2019;
- O.I2.4 Renowacja stawu parkowego przy amfiteatrze – Wzrost oczekiwanej liczby odwiedzin w objętych wsparciem miejscach należących do dziedzictwa kulturowego i naturalnego oraz stanowiących atrakcje turystyczne: 500, termin 03.2019;
- O.I2.5 Remont parkingu (Solankowa przy Sanatorium Gryf) – Wzrost oczekiwanej liczby odwiedzin w objętych wsparciem miejscach należących do dziedzictwa kulturowego i naturalnego oraz stanowiących atrakcje turystyczne: 500, termin 10.2018;
- O.I2.6 Ustawienie wielojęzycznych tablic informacyjnych – Wzrost oczekiwanej liczby odwiedzin w objętych wsparciem miejscach należących do dziedzictwa kulturowego i naturalnego oraz stanowiących atrakcje turystyczne: 1.000, termin 06.2020;
- O.I2.7 wydarzenie z zakresu turystyki zdrowotnej – Liczba dofinansowanych działań: 1, termin 07.2020;

Grupy docelowe:

- ludność, mieszkańcy / mieszkańcy,
 - goście obszaru wsparcia,
 - mieszkańcy obszaru wsparcia wszystkich grup wiekowych,
 - wolontariusze,
 - szeroka opinia publiczna;
- Badany raport partnera nie jest raportem końcowym, realizację wskaźników raportuje Partner Wiodący;
 - zasady współpracy Partnera wiodącego z pozostałymi Partnerami Projektu zostały uregulowane w Porozumieniu partnerskim z 1.11.2016 r. Projekt realizowany jest przy współpracy 3 partnerów. Partnerem wiodącym jest Miasto Templin. Pozostałymi

Partnerami Projektu są: Gmina Połczyn-Zdrój i TMT Turystyka-Marketing-Templin GmbH Templin;

- w Porozumieniu partnerskim określono wymogi prawne partnerstwa i odpowiedzialność Partnerów Projektu. Wszyscy Partnerzy Projektu poprzez prawnie wiążące podpisanie Porozumienia złożyli oświadczenia w sprawie udziału własnego, prefinansowania, rozpoczęcia działań w Projekcie, celu dofinansowania, niezwłocznym poinformowaniu o ewentualnych istniejących powiązaniach ekonomicznych, prawnych i personalnych. Ustalono, że zawartość Porozumienia partnerskiego jest zgodna z minimalnymi wymaganiami określonymi przez Instytucję Zarządzającą.

1.1 Wydatki są zgodne z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych.

W zakresie objętym audytem potwierdzono zgodność wydatków z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych.

W trakcie audytu ustalono, że:

- datę dokonania wydatków określono zgodnie z przepisami krajowymi. Datą poniesienia wydatków jest data z potwierdzenia wykonania przelewu;
- wydatki zadeklarowane w badanym Raplocie Partnera zostały poniesione przez Gminę Połczyn-Zdrój – Partnera Projektu (PP_2), któremu przyznano środki na dofinansowanie Projektu INT67 na podstawie Umowy o dofinansowanie z EFRR;
- wydatki wykazane w badanym Raplocie Partnera nr 7.1 spełniają poniższe warunki:
 - zostały faktycznie poniesione w okresie od 15.06.2021 r. do 30.11.2021 r., tj. w okresie kwalifikowalności wydatków określonym w Umowie o dofinansowanie z EFRR;
 - zostały poniesione w związku z realizacją Projektu i są niezbędne do jego realizacji,
 - zostały dokonane w sposób racjonalny i efektywny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów,
 - zostały należycie udokumentowane i odpowiednio zaksięgowane,
 - zostały wykazane w Raplocie Partnera nr 7.1,
 - przeliczone na EUR po kursie 4,5960 PLN/EUR z wykorzystaniem miesięcznego obrachunkowego kursu wymiany stosowanego przez Komisję w miesiącu, w którym wydatki zostały przedłożone do weryfikacji do Kontrolera Krajowego;
- w badanym Raplocie nie wystąpiły wydatki niekwalifikowalne określone we Wspólnych Wytycznych kwalifikowalności wydatków dofinansowanych z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (EFRR) Program Współpracy Interreg V A Meklemburgia-Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska w okresie wsparcia 2014-2020;
- koszty ekspertów i usług zewnętrznych oraz infrastruktury i robót budowlanych spełniają wymogi kwalifikowalności. W audytowanym raporlocie w kategorii koszty ekspertyz i usług zewnętrznych oraz infrastruktury i robót budowlanych ujęto wydatki dotyczące: spotkania grupy sterującej (on-line z powodu pandemii Covid19), dwóch spotkań grup specjalistycznych (jedno w formie hybrydowej z powodu pandemii Covid19), wymiany uczniów (on-line z powodu pandemii Covid19), prac budowlanych (rewitalizacja części Parku Zdrojowego), usługi nadzoru, wykonania tablicy pamiątkowej, kosztów dzielonych poniesionych w związku z umową o ponoszeniu kosztów dzielonych; koszty dzielone wykazane w pismach Partnera Wiodącego z 3.06.2021 r. i z 3.11.2021 r., ujęte

w audytowanym raporcie 7.1, dotyczące wspólnej realizacji projektu, zostały naliczone w wysokościach wynikających z zawartej z Partnerem Wiodącym (Miastem Templin) umowy o ponoszeniu kosztów dzielonych w ramach projektu INT67.

Zgodnie z zapisami zawartymi w pkt 4.2.2. Certyfikacja „kosztów dzielonych” Podręcznika dla wnioskodawców i beneficjentów, partnerzy projektu w celu certyfikacji swojego udziału w wydatkach, przedkładają do certyfikacji w ramach kontroli z art. 23 m.in. pisemne porozumienie dotyczące podziału kosztów, certyfikat z art. 23 wydany dla partnera realizującego zadanie ze wskazaniem stosownej faktury z przyporządkowaniem w zestawieniu wydatków oraz dowód zapłacenia części wydatków przypadających na partnera realizującego zadanie (tu partner wiodący).

W toku audytu ustalono, że Kontroler Krajowy weryfikował prawidłowość rozliczenia kosztów dzielonych wykazanych przez Partnera Projektu – Gminę Połczyn-Zdrój w Raporcie PP_2_7.1. jedynie na podstawie przedłożonych przez Gminę: porozumienia dotyczącego podziału kosztów, pisma partnera wiodącego z podziałem kosztów i wystawionej dla niego niemieckiej faktury. Nie weryfikował natomiast certyfikatu z art. 23 wydanego dla partnera realizującego zadanie oraz dowodów zapłacenia części wydatków przypadających na partnera realizującego zadanie.

Dokumenty te zostały pozyskane przez zespół audytujący od Partnera Projektu – Gminy Połczyn-Zdrój w toku prowadzenia audytu;

- Beneficjent jest podatnikiem podatku od towarów i usług. Beneficjent nie składał oświadczenia o kwalifikowalności podatku VAT w ramach Wniosku o przyznanie dofinansowania. W zawartych w Umowie o dofinansowanie tabelach budżetowych planowane koszty Partnera Projektu (PP_2) zostały wpisane „bez VAT”. W trakcie realizacji Projektu Partner zwrócił się pismem do Partnera Wiodącego z prośbą o wprowadzenie zmian do Umowy o dofinansowanie w zakresie kwalifikowalności podatku VAT, informując jednocześnie, że realizując Projekt nie może w żaden sposób odzyskać poniesionego kosztu podatku VAT oraz, że wykazane we Wniosku o dofinansowanie towary i usługi będą służyły wyłącznie do wykonywania czynności niepodlegających opodatkowaniu podatkiem VAT. Powyższe zmiany zostały wprowadzone do Umowy o dofinansowanie zmianą nr 1 z 19.11.2018 r.;
- podatek VAT stanowi koszt kwalifikowalny, wydatki są rozliczane w kwotach brutto;
- Status Beneficjenta jako podatnika VAT nie uległ zmianie;
- w badanym Raporcie Partnera nr 7.1. za okres od 1.06.2021 r. do 30.11.2021 r. na kwotę 248.746,55 EUR nie wystąpiły wydatki niekwalifikowalne określone w Podręczniku programu, sekcja 3.3, w tym dotyczące tzw. podwójnego finansowania. Opis dokumentów odzwierciedlających poniesienie wydatków wykazanych w badanym Raporcie partnera jednoznacznie potwierdza finansowanie wydatku ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Programu Współpracy Interreg VA Meklemburgia – Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska.

1.2 Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

Odnosnie zamówienia na roboty budowlane „Przebudowa dwóch alejek parkowych wraz ze schodami w ramach realizacji inwestycji p.n. „Rewitalizacja Parku Zdrojowego – poprawa infrastruktury w ramach Projektu: Transgraniczny rozwój turystyki, w szczególności turystyki zdrowotnej w miastach Templin i Połczyn-Zdrój” – przetarg nieograniczony

- zamawiający przeprowadził postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego;
- zamawiający udokumentował sposób szacowania zamówienia;
- po ustaleniu wartości zamówienia nie nastąpiła zmiana okoliczności mających wpływ na dokonane ustalenie;
- zamówienie nie zostało podzielone na części a Zamawiający wskazał powody niedokonania podziału zamówienia na części;
- Zamawiający przewidywał możliwość udzielenia zamówień, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy Prawo zamówień publicznych w zakresie zgodnym z przedmiotem zamówienia;
- zamawiający spełnił obowiązki w zakresie publikacji ogłoszenia o zamówieniu w BZP oraz na stronie internetowej,
- ogłoszenie o zamówieniu zawierało wszystkie niezbędne elementy,
- opisano przedmiot zamówienia,
- określono warunki udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny ich spełniania,
- zamawiający określił wagi procentowe przypisane do poszczególnych kryteriów oceny: cena oferty (waga 60), okres rękojmi za wady (waga 30), klauzule społeczne (waga 10),
- termin składania ofert był nie krótszy niż 14 dni od daty zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu,
- Zamawiający dokonywał zmiany warunków zamówienia, prowadzących do zmiany Ogłoszenia o zamówieniu – zmiana ogłoszenia o zamówieniu – roboty budowlane nr 540401736-N-2021 z dnia 13.01.2021 r. - Zmiana terminu składania ofert.,
- zamawiający sporządził protokół postępowania o udzielenie zamówienia,
- ocena ofert została przeprowadzona zgodnie z ogłoszonymi kryteriami,
- zamawiający wybrał ofertę najkorzystniejszą, spełniającą warunki udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego,
- umowa została podpisana z wykonawcą, który spełnił warunki w postępowaniu oraz otrzymał najwyższą liczbę punktów,
- nie dokonano zmiany zawartej umowy.

Odnosnie umów dotyczących pełnienia czynności pełnobrańowego nadzoru nad wykonaniem robót oraz zaprojektowania, wykonania, dostawy, i montażu 1 sztuki tablicy pamiątkowej dekoracyjnej – zamówienia bez stosowania ustawy prawo zamówień publicznych przeprowadzono w oparciu o regulamin wewnętrzny.

Zamawiający przeprowadził postępowanie na zaprojektowanie, wykonanie, dostawę i montaż 1 sztuki tablicy pamiątkowej dekoracyjnej dla Projektu „Transgraniczny rozwój turystyki, w szczególności turystyki zdrowotnej w miastach Templin i Połczyn-Zdrój” nr GG.042.1.2020.70 na zasadach określonych w regulaminie zamówień obowiązujących w jednostce, to jest na podstawie zarządzenia 162/Z/2020 Burmistrza Połczyna-Zdroju z dnia 31.12.2020 roku w sprawie regulaminu udzielania zamówień publicznych na roboty

budowlane, dostawy lub usługi w Urzędzie Miejskim w Połczynie-Zdroju których wartość jest mniejsza niż 130.000,00 zł:

- sporządził notatkę służbową, potwierdzającą między innymi szacowanie wstępne wartości zamówienia na podstawie rozeznania cenowego wśród wykonawców, którzy mogą zrealizować zamówienia,
- skierował zapytanie ofertowe do trzech potencjalnych wykonawców,
- dokonał wyboru najkorzystniejszej oferty zgodnie z kryteriami zawartymi w zapytaniu ofertowym,
- zawiadomił wykonawców biorących udział w postępowaniu o wyborze najkorzystniejszej oferty,
- zleceniem z 08.11.2021 r. nr GG.042.1.2020.72 zlecono zaprojektowanie, wykonanie, dostawę i montaż 1 sztuki tablicy pamiątkowej dekoracyjnej dla Projektu „Transgraniczny rozwój turystyki, w szczególności turystyki zdrowotnej w miastach Templin i Połczyn-Zdrój” firmie, która złożyła najkorzystniejszą ofertę.

Zamawiający przeprowadził postępowanie na pełnienie czynności pełnobrańowego nadzoru nad wykonaniem robót budowlanych w związku z realizacją zadania inwestycyjnego: Rewitalizacja Parku Zdrojowego - poprawa infrastruktury w ramach Projektu Transgraniczny rozwój turystyki, w szczególności turystyki zdrowotnej w miastach Templin i Połczyn-Zdrój GG.271.2.7.2020 na zasadach określonych w regulaminie zamówień obowiązujących w jednostce, to jest na podstawie zarządzenia 209/W/2014 Burmistrza Połczyna-Zdroju z dnia 17.04.2014 roku zmieniające Zarządzenie nr 125/W/2008 z dnia 30.12.2008 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Zamówień Publicznych oraz Zasad realizacji zamówień wyłączonych z obowiązku stosowania ustawy - Prawo zamówień publicznych:

- sporządził Wniosek o rozpoczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego,
- skierował ogłoszenie o zamówieniu do trzech potencjalnych wykonawców,
- zamawiający dokonał wyboru najkorzystniejszej oferty zgodnie z kryteriami zawartymi w ogłoszeniu o zamówieniu,
- zamawiający zawiadomił wykonawców biorących udział w postępowaniu o wyborze najkorzystniejszej oferty,
- umowa nr GG/7/2020 została podpisana z firmą, która złożyła najkorzystniejszą ofertę, na podstawie zapisów § 13 powołanego zarządzenia nr 209/W/2014.

Dla zamówień poniżej 5 tyś. Partner Projektu dokonał opisu celowości zakupu i racjonalnego wydatkowania środków publicznych zgodnie z § 3 regulaminu udzielania zamówień publicznych (zarządzenie 162/Z/2020).

1.3 Zgodność z zasadami ochrony środowiska.

W zakresie objętym audytem potwierdzono zgodność projektu z wymogami dotyczącymi ochrony środowiska.

Przedsięwzięcia nie można zaliczyć do katalogu przedsięwzięć wymienionych w § 2 i § 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 9 listopada 2010 r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko, tym samym przedsięwzięcie nie zalicza się do

planowanych przedsięwzięć mogących zawsze znacząco oddziaływać na środowisko, a także do planowanych przedsięwzięć mogących potencjalnie znacząco oddziaływać na środowisko - Postanowienie o odmowie wszczęcia postępowania administracyjnego Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Szczecinie z 19.06.2017 r. znak WST-K.4260.9.2017.JC w sprawie wydania decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach dla przedsięwzięcia „Przebudowa nawierzchni placu przed pijalnią wody Joasia, ścieżki spacerowej poprzecznej i schodów przy amfiteatrze wraz z remontem oświetlenia zewnętrznego w Parku Zdrojowym w Połczynie- Zdrój”.

1.4 Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

Badane wydatki nie są objęte pomocą publiczną:

- projekt jest dofinansowany środkami z EFRR w ramach programu Interreg VA,
- transfer zasobów publicznych jest selektywny,
- transfer środków skutkuje przysporzeniem na rzecz określonego podmiotu na warunkach korzystniejszych niż rynkowe,
- w efekcie transferu zasobów publicznych nie nastąpi zakłócenie konkurencji, ponieważ produkty projektu nie będą stanowiły oferty rynkowej,
- projekt nie ma wpływu na wymianę handlową między państwami członkowskimi UE:

1.5 Wywiązywanie się z obowiązków w zakresie informacji i promocji.

W zakresie objętym audytem potwierdzono prawidłowość wywiązywania się z obowiązków w zakresie informacji i promocji.

- w badanym Raporcie Partnera PP_2 7.1 nie wystąpiły wydatki dotyczące promocji;
- informacje o Projekcie zostały zamieszczone na stronie internetowej <https://templin-polczynzdroj-projekt.eu>. Wymogi dotyczące publikacji zostały spełnione;
- w miejscu realizacji Projektu umieszczono tablicę pamiątkową informującą o współfinansowaniu Projektu ze środków Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego Programu Współpracy Interreg VA Meklemburgia-Pomorze Przednie/Brandenburgia/ Polska i celu Projektu oraz zawierające logo Programu i emblemat Unii Europejskiej;
- Partner Projektu zapewnił odpowiednią formę promocji, odpowiadającą charakterowi Projektu, stanowiącą gwarancję, że grupy docelowe zostaną odpowiednio poinformowane o realizacji Projektu w ramach Programu, który jest współfinansowany z EFRR;
- działania informacyjne i komunikacyjne Partnera Projektu zawierają informację o otrzymaniu wsparcia z funduszy polityki spójności na operację, za pomocą:
 - symbolu UE,
 - odniesienia do EFRR wspierającego operację,
 - informacji o Projekcie;
- Partner Projektu wypełniał obowiązki informacyjne i promocyjne zamieszczając na materiałach m.in. odpowiednie logotypy oraz informację o dofinansowaniu Projektu INT67 w ramach Programu Współpracy INTERREG V-A 2014-2020 Niemcy/Meklemburgia/Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska Współpraca Transgraniczna.

Działania informacyjne i promocyjne podkreślają i wyjaśniają kontekst transgraniczny działań podejmowanych w ramach Projektu.

1.6 Wydatki są zgodne z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

W zakresie objętym audytem potwierdzono, że wydatki są zgodne z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

We Wniosku o przyznanie dofinansowania Partner Wiodący wskazał, że Przewidziany rozwój oferty i promocji ukierunkowany jest na wszystkie turystyczne grupy docelowe niezależnie od wieku, pochodzenia, płci, religii i orientacji seksualnej. Wykorzystanie i dostęp do obiektów parkowych są dla wszystkich grup użytkowników nieodpłatne i nieograniczone. Przy przewidzianej rewitalizacji i nowego układu infrastruktury ścieżek w parkach będzie się zwracało uwagę na brak barier architektonicznych.

2) W zakresie objętym audytem potwierdzono, że wydatki zadeklarowane KE odpowiadają zapisom księgowym i wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia nr 480/2014 (art. 27 ust. 2 lit. b) rozporządzenia nr 480/2014).

W trakcie audytu ustalono, że:

- Partner Projektu jest w posiadaniu dokumentów wspierających Raport Partnera nr PP_2 7.1;
- wydatki zadeklarowane w badanym Raporcie Partnera zostały poniesione przez Gminę Połczyn-Zdrój Partnera Projektu (PP_2), któremu przyznano środki na dofinansowanie Projektu INT67 na podstawie Umowy o dofinansowanie z EFRR z 22.06.2018 r. podpisanej przez Partnera Wiodącego z Instytucją przyznającą dofinansowanie;
- wielkość wydatków zadeklarowana w badanym Raporcie Partnera jest zgodna z zestawieniem wydatków, fakturami i innymi równoważnymi dowodami oraz dowodami zapłaty – przelewy, wyciągi bankowe;
- wydatki zostały faktycznie poniesione, co dokumentują przedstawione w toku audytu dowody zapłaty;
- wydatki zostały zaksięgowane w sposób umożliwiający ich identyfikację;
- ewidencja księgowa związana z realizacją Projektu jest prowadzona w sposób wyodrębniony od ewidencji księgowej Partnera Projektu;
- wydatki objęte audytem odnoszą się w całości do współfinansowanego Projektu;
- dokumenty potwierdzające poniesienie wydatków w ramach badanego Raportu Partnera zawierają nazwę i numer Projektu.

3) W zakresie potwierdzenia, że w przypadku wydatków zadeklarowanych KE — ustalonych zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 rozporządzenia nr 1303/2013— produkty i rezultaty stanowiące podstawę płatności na rzecz beneficjenta zostały zrealizowane, dane dotyczące uczestników lub inne zapisy związane z produktami i rezultatami są spójne z informacjami przedłożonymi KE oraz wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia nr 480/2014 (art. 27 ust. 2 lit. c) rozporządzenia nr 480/2014) ustalono, że:

Obszar nie podlegał badaniu, ponieważ w Umowie o dofinansowanie z EFRR dla Projektu „Transgraniczny rozwój turystyki, w szczególności turystyki zdrowotnej w miastach Templin

i Połczyn-Zdrój” podpisanej 20.06.2018 r. (Partner Wiodący) i 22.06.2018 r. (instytucja przyznająca dofinansowanie) wraz ze zmianami nie przewidziano wsparcia realizacji Projektu w formach określonych w art. 67 ust. 1 lit. b) i c) rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z 17 grudnia 2013 r., tj. standardowych stawek jednostkowych oraz kwot ryczałtowych nieprzekraczających 100.000 EUR wkładu publicznego.

4) W zakresie potwierdzenia, czy beneficjent otrzymał wkład publiczny zgodnie z art. 132 rozporządzenia nr 1303/2013 (art. 27 ust. 2 rozporządzenia nr 480/2014) ustalono, że:

Obszar nie został objęty badaniem.

W badanym obszarze audytem objęto wyłącznie wydatki poniesione przez Partnera Projektu (PP_2) – Gmina Połczyn-Zdrój. Wkład publiczny jest wypłacany Beneficjentowi Wiodącemu, którym w audytowanym Projekcie jest Miasto Templin.

C) ZESTAWIENIE USTALEŃ

Nr wniosku o płatność	Kwota wydatków niekwalifikowanych (rzeczywistych) we wniosku o płatność (EUR)	Typ ustalenia (ID – rodzaju ustalenia)	Wskazanie numeru ustalenia z tabeli poniżej
	Kwota wydatków niekwalifikowanych (ekstrapolowanych) we wniosku o płatność (EUR)		
PP_2 7.1	0,00	--	--
	0,00		
Suma wydatków niekwalifikowalnych w podziale na wnioski o płatność	Kwota wydatków niekwalifikowanych (rzeczywistych) we wniosku o płatność (EUR)	--	--
	Kwota wydatków niekwalifikowanych (ekstrapolowanych) we wniosku o płatność (EUR)		
0,00	0,00	--	--
	0,00		

Numer ustalenia	Syntetyczny opis ustalenia finansowego
--	--

Karolina Pelak-Miszewska

Kierownik Działu Audytu

Środków Pochodzących z Budżetu Unii Europejskiej oraz
Niepodlegających Zwrotowi Środków
z Pomocy Udzielanej przez Państwa Członkowskie EFTA
Izba Administracji Skarbowej w Szczecinie
/- podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/